



**Ministerio Secretaría General de la Presidencia**  
**Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno**

**Estrategias para**  
**Fortalecimiento de la Auditoría Interna de Gobierno**



**Daniella Caldana Fulss**  
**Auditora General de Gobierno**

**19 de agosto de 2016**

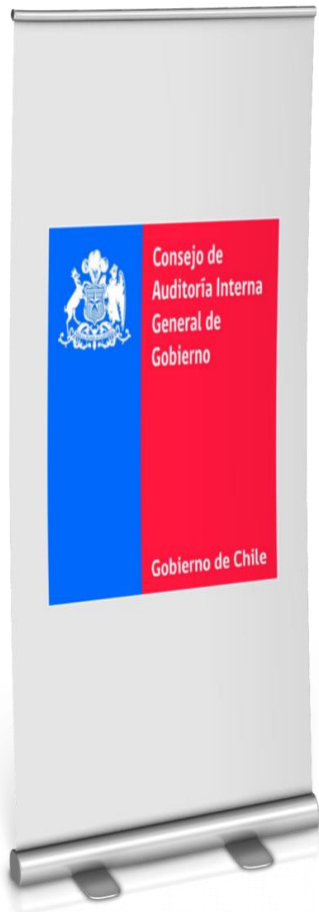


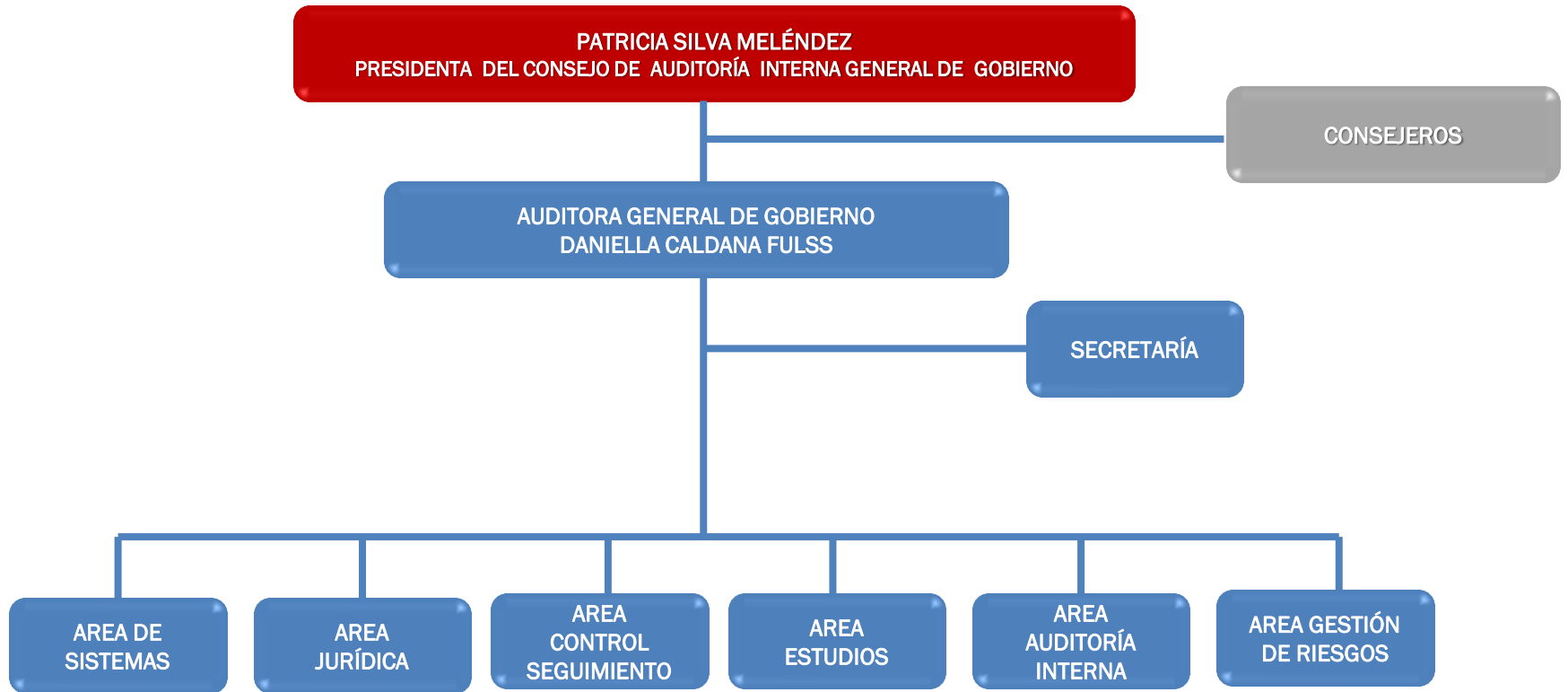
- ❖ Breve Reseña del Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno
- ❖ Estructura Actual del Sistema de Auditoría Interna de Gobierno de Chile
- ❖ Organigrama del Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno
- ❖ Composición y Caracterización de los Auditores Internos del Sistema de Auditoría Interna de Gobierno
- ❖ Principales Estrategias para Fortalecimiento de la Auditoría Interna de Gobierno
- ❖ Estrategia 2: Marco de Trabajo (Framework), Periodo 2014 - 2018
- ❖ Estrategia 3: Apoyo Preventivo a la Gestión de las Autoridades - Mecanismos de Acción
- ❖ Conclusiones





- ❖ Órgano asesor de la Presidenta de la República en materias de auditoría interna, control interno y probidad administrativa.
- ❖ Creado en el año 1997, Gobierno del Presidente Eduardo Frei Ruiz-Tagle (DS 12/97 – DS 147/2005).
- ❖ Depende administrativamente del Ministerio Secretaría General de la Presidencia.
- ❖ Su función consiste en desarrollar, permanentemente, una coordinación técnica de la actividad de las unidades de auditoría interna de los servicios públicos dependientes o relacionados con el Ejecutivo.
- ❖ Para realizar su labor se coordina técnicamente con Ministerios, Subsecretarios de Estado, Intendentes y Jefes de Servicio.
- ❖ Está compuesto por 11 consejeros, designados por la Presidenta de la República. Actualmente lo preside la Sra. Patricia Silva Meléndez, Subsecretaria del Ministerio Secretaría General de la Presidencia.







PROFESIÓN	CANTIDAD
CONTADOR AUDITOR Y CONTADOR PÚBLICO	14
INGENIERO COMERCIAL	9
ABOGADO	5
INGENIERO INFORMÁTICO	2
ADMINISTRADOR PÚBLICO	1
INGENIERO EN CONTROL DE GESTIÓN	1
INGENIERO CIVIL INDUSTRIAL	1
INGENIERO ESTADÍSTICO	1
<b>TOTAL</b>	<b>34</b>

POSTGRADOS – CERTIFICACIONES DEL PERSONAL	CANTIDAD
MAGÍSTER - MASTER	9
MAGÍSTER (C)	3
DESIGNACIÓN INTERNACIONAL QAR - THEIIA	8
CERTIFICACIÓN INTERNACIONAL CIA - THEIIA	2
CERTIFICACIÓN INTERNACIONAL CGAP - THEIIA	6
CERTIFICACIÓN INTERNACIONAL CCSA - THEIIA	2
CERTIFICACIÓN INTERNACIONAL CRMA - THEIIA	2
CERTIFICACIÓN INTERNACIONAL CFE - THEIIA	2

# ENTIDADES QUE ACTUALMENTE REPORTAN CONSEJO DE AUDITORÍA INTERNA GENERAL DE GOBIERNO - CAIGG



MINISTERIO	SERVICIO	SERVICIOS Y ORGANIZACIONES RELACIONADAS
AGRICULTURA	10	
BIENES NACIONALES	1	
CONSEJO NACIONAL DE LA CULTURA Y LAS ARTES	1	
DEFENSA NACIONAL	8	3
DEPORTE	2	
DESARROLLO SOCIAL	7	
ECONOMÍA, FOMENTO Y TURISMO	13	
EDUCACIÓN	8	
ENERGÍA	4	
HACIENDA	13	
INTERIOR Y SEGURIDAD PUBLICA	24	69
JUSTICIA	10	
MEDIO AMBIENTE	3	
MINERÍA	3	
OBRAS PÚBLICAS	14	
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	1	
RELACIONES EXTERIORES	5	
SALUD	38	203
SECRETARIA GENERAL DE GOBIERNO	1	
SECRETARIA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	1	
SERVICIO NACIONAL DE LA MUJER	2	
TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL	9	1
TRANSPORTES Y TELECOMUNICACIONES	3	
VIVIENDA Y URBANISMO	17	15
<b>TOTAL</b>	<b>197</b>	<b>291</b>







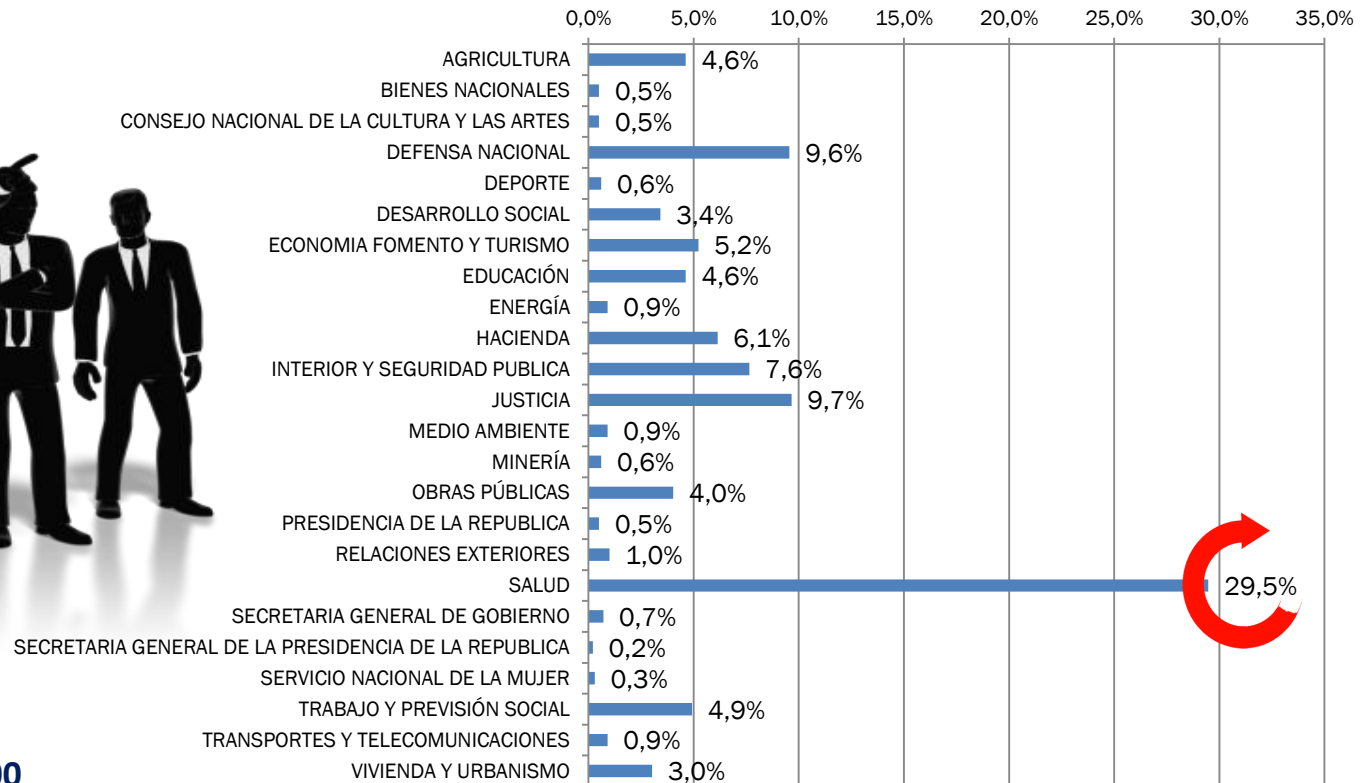
## MODELO TRES LÍNEAS DE DEFENSA DEL THEIIA, APLICADO EN EL SECTOR PÚBLICO



# COMPOSICIÓN DE LOS AUDITORES INTERNOS SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA DE GOBIERNO



## Audidores Internos (%) por Ministerio en el Estado



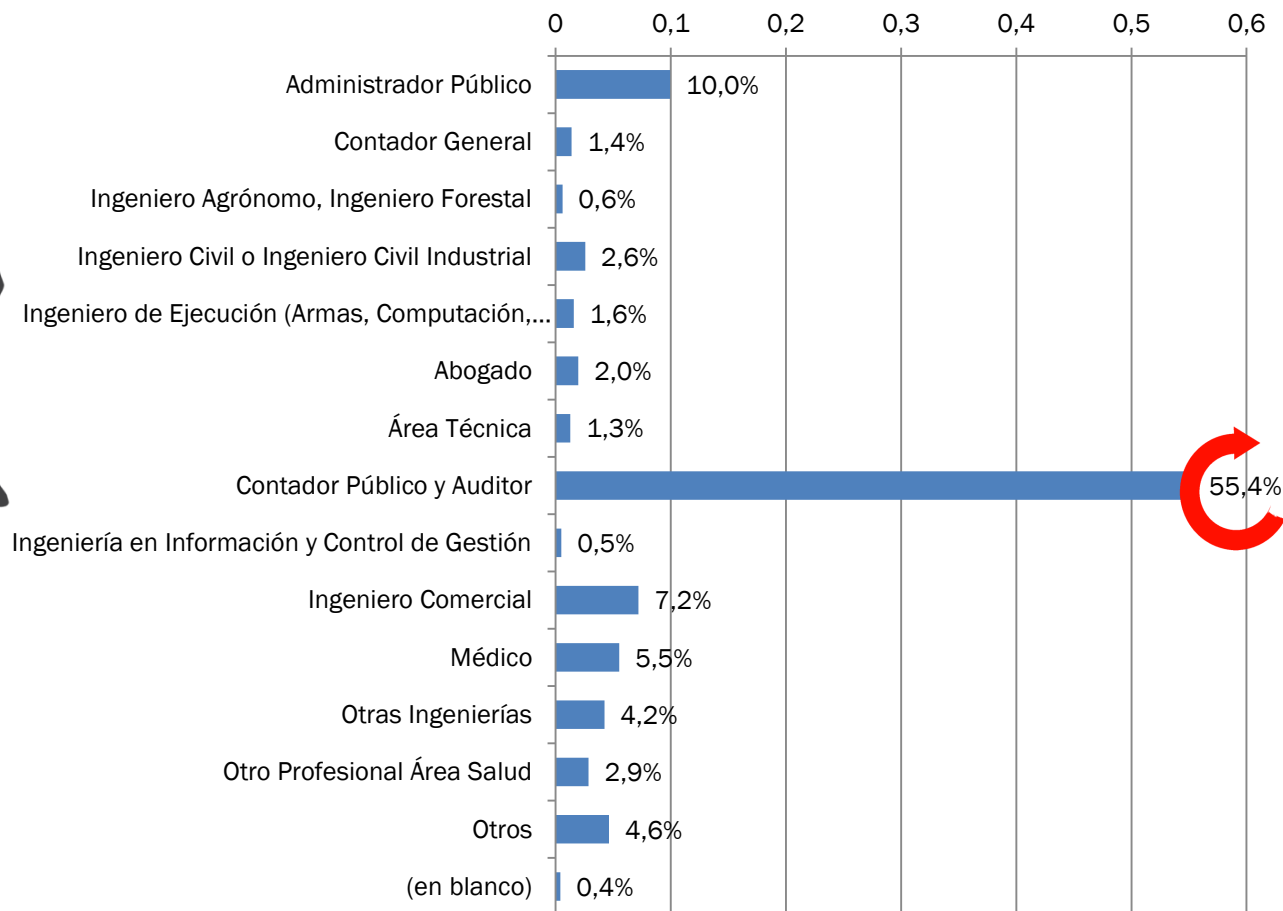
Total aproximado de auditores internos : 1000



## Profesiones (%) de los Auditores Internos en el Estado



**Total aproximado de auditores internos : 1000**





PROGRAMA ECONÓMICO



MODERNIZACIÓN DEL ESTADO



PROBIDAD Y TRANSPARENCIA



*...fortaleceremos la función de auditoría interna de gobierno...*

*<<Página 57>>*



<http://www.gob.cl/programa-de-gobierno>



**Fortalecimiento Normativo de la Auditoría Interna**

*Formalización de la Auditoría Interna de Gobierno mediante Ley: Responsabilidades y Atribuciones*



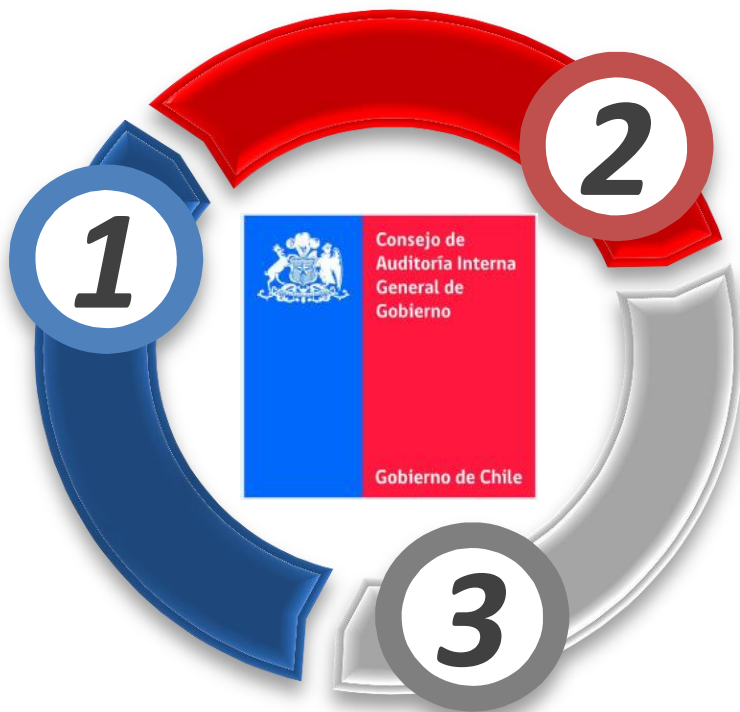
**Marco de Trabajo Alineado a Normas y Estándares Internacionales**

*Actualización Marco de Trabajo (Framework): Directrices Técnicas y Desarrollo de Competencias Profesionales*

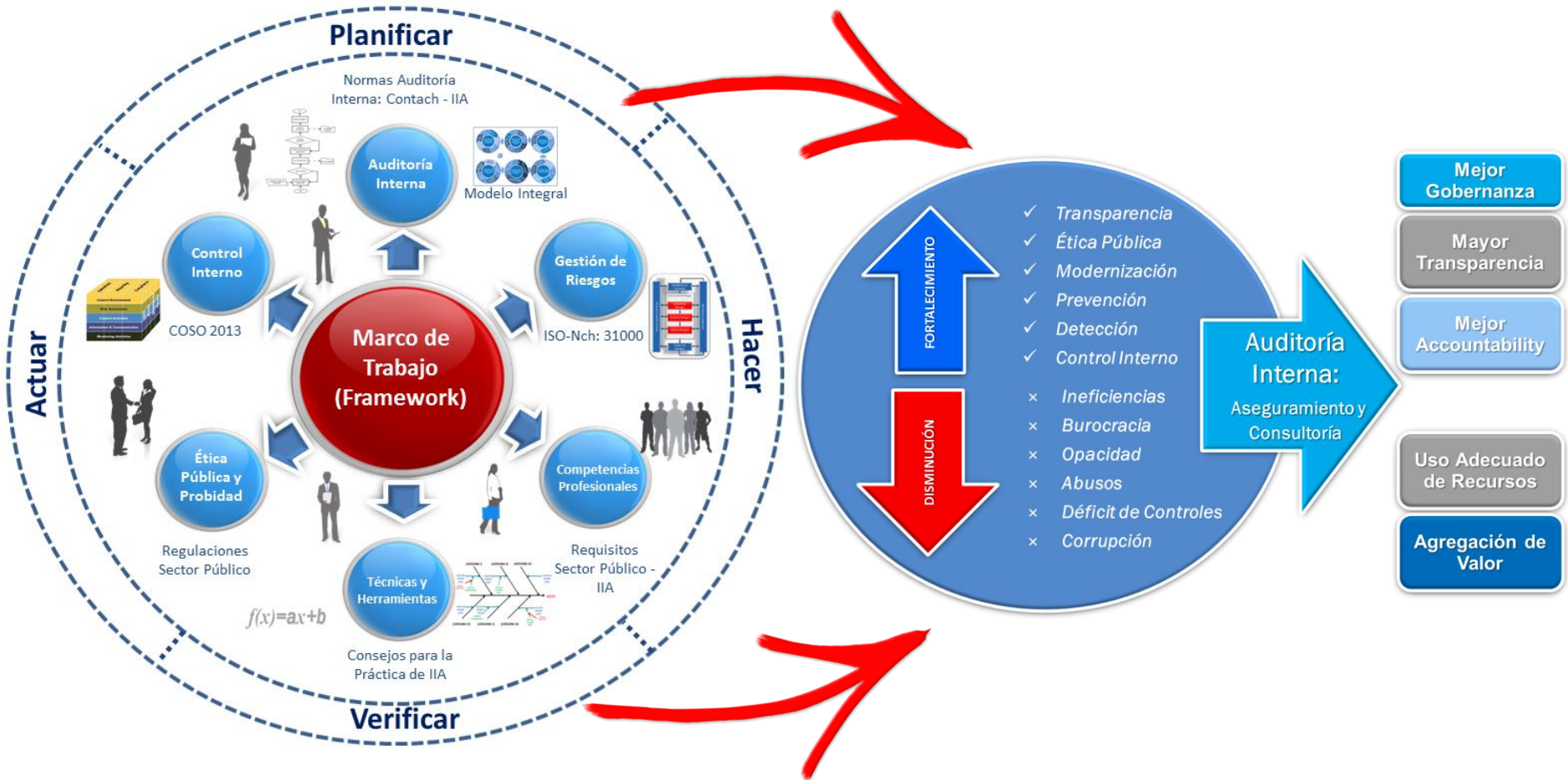


**Apoyo Preventivo a la Gestión de las Autoridades**

*Asesoramiento a las Autoridades: Más y Mejor Información para la Toma de Decisiones y transparencia*



# ESTRATEGIA 2: MARCO DE TRABAJO (FRAMEWORK) LÍNEAS DE ACCIÓN PERIODO 2014 - 2018

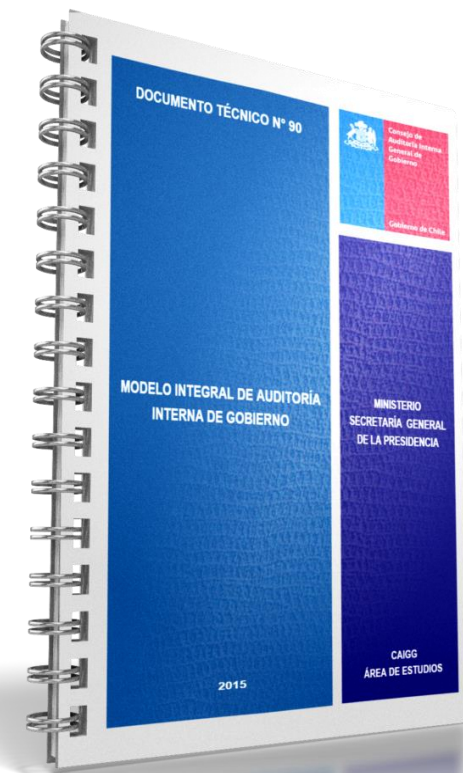


## Modelo Integral de Auditoría Interna de Gobierno Basado en Normas Internacionales y Nacionales de Auditoría Interna



### Principales Componentes:

- Etapa Planificación Estratégica.
- Etapa Plan Anual Basado en Riesgos.
- Etapa Planificación del Trabajo.
- Etapa Ejecución del Trabajo.
- Etapa Comunicación del Trabajo.
- Etapa Seguimiento del Trabajo.
- Diccionario de Auditoría Interna.



Documento Técnico N° 90/2015

<http://www.auditoriainternadegobierno.cl>

# LÍNEA DE ACCIÓN: AUDITORÍA INTERNA

## ALGUNOS DATOS => PLAN ANUAL - INFORME DE AUDITORÍA



**2014**

Planes remitidos al CAIGG: **190**

**2015**

Planes remitidos al CAIGG: **192**

**2016**

Planes remitidos al CAIGG: **268**



**2014**

Informes remitidos al CAIGG: **2.556**

**2015**

Informes remitidos al CAIGG: **3.437**

**2016**

Informes remitidos al CAIGG al 30 de junio: **1.318**



La mayoría de las Unidades de Auditoría Interna de la Administración del Estado actualmente:

- ✓ Tienen un Plan Estratégico.
- ✓ Cuentan con un Plan Anual de Auditoría en base a riesgos, que considera objetivos gubernamentales, ministeriales e institucionales.
- ✓ Formulan Programas para cada trabajo que cubran los aspectos más críticos.
- ✓ Utilizan diversas herramientas en la ejecución de las auditoría para obtener evidencia suficiente, competente y útil para sustentar su informe.
- ✓ Comunican los resultados de su trabajo al Jefe Superior del Servicio con análisis de hallazgos y recomendaciones para superar las debilidades detectadas.
- ✓ Realizan seguimiento programado a los compromisos.



**Desafío:** Lograr que el 100% de las Unidades de Auditoría Interna de la Administración del Estado cuenten con un Programa de Calidad y Mejoramiento según Normas de Auditoría Interna del IIA.

# LÍNEA DE ACCIÓN: GESTIÓN DE RIESGOS DISEÑO

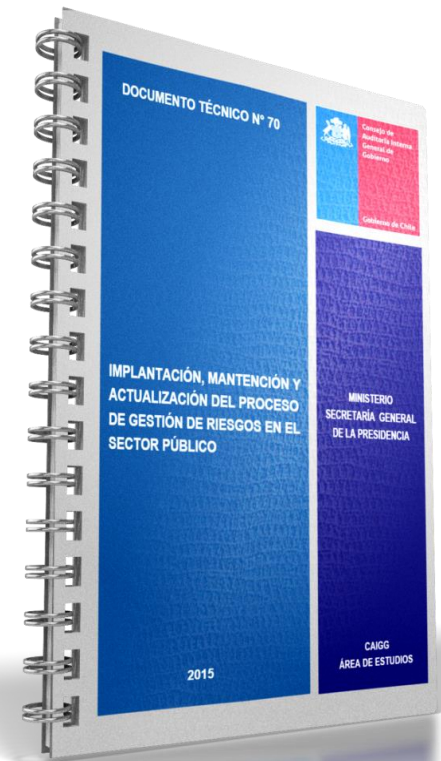


## Proceso de Gestión de Riesgos en el Sector Público Basado en Estándares Internacionales y Nacionales



### Principales Componentes:

- Estructura del Proceso de Gestión de Riesgos, basada principalmente en ISO NCh 31000:2012.
- Procedimientos de auditoría para Aseguramiento del Proceso de Gestión en el Sector Público.



**Documento Técnico N° 70/2015**  
**Documento Técnico N° 71/2015**

<http://www.auditoriainternadegobierno.cl>

# LÍNEA DE ACCIÓN: GESTIÓN DE RIESGOS ALGUNOS DATOS => PROCESOS V/S RIESGOS



Procesos Transversales en el Estado que presentan mayor cantidad de riesgos identificados, analizados y gestionados

SERVICIOS DE ATENCIÓN AL CIUDADANO – CONTRAPRESTACIÓN

SERVICIOS DE ATENCIÓN SOCIAL/ PREVISIONAL /SALUD

ADQUISICIONES Y ABASTECIMIENTO

SISTEMAS INFORMÁTICOS





Los Servicios de la Administración del Estado tienen implementado un Proceso de Gestión de Riesgos, lo que implica que cuentan con:

- ✓ Política de gestión de riesgos.
- ✓ Diversos roles asignados en el Servicio a los funcionarios.
- ✓ Levantamiento de los principales procesos de “negocio” del Servicio.
- ✓ Identificación y valoración de los riesgos críticos de estos procesos.
- ✓ Identificación y valoración de los controles.
- ✓ Planes de tratamiento de riesgos.
- ✓ Monitoreo a los planes de tratamiento de riesgos.



**Desafío:** Adaptar el Proceso de Gestión de Riesgos en el Sector Público a la nueva versión de la Norma ISO 31000 que será emitida posiblemente durante el año 2017.

## Modelo de Competencias del Auditor Interno Gubernamental



### Principales Componentes:

- Modelo de competencias: 28 competencias generales, 26 competencias conductuales, 35 competencias técnicas y un subconjunto de 21 herramientas y técnicas.
- Plan de Actualización de Competencias, con cursos sobre materias específicas.

Documento Técnico N° 76  
Documento Técnico N° 77



<http://www.auditoriainternadegobierno.cl>

# LÍNEA DE ACCIÓN: COMPETENCIAS PROFESIONALES ALGUNOS DATOS => CANTIDAD CAPACITACIONES



## 2015

N° Cursos Presenciales: **18**  
N° Personas Capacitadas: **1.170**



## 2016 (Parcial)

N° Cursos Presenciales : **15**  
N° Personas Capacitadas **872**

## 2014

N° Cursos Presenciales: **9**  
N° Personas Capacitadas: **1.151**

## 2016 (Parcial)

N° Cursos Online: **17**  
N° Personas Matriculadas: **780**

## 2014

N° Cursos Online: **10**  
N° Personas Matriculadas: **545**

## 2015

N° Cursos Online: **17**  
N° Personas Matriculadas: **523**

# LÍNEA DE ACCIÓN: COMPETENCIAS PROFESIONALES ALGUNOS DATOS => CANTIDAD CAPACITACIONES



## PRINCIPALES MATERIAS CAPACITADAS:

- ❖ *Implantación, Mantenimiento y Actualización del Proceso de Gestión de Riesgos en el Estado, y su Aseguramiento*
- ❖ *Aseguramiento al Sistema de Control Interno basado en el Marco Integrado de Control Interno - Coso 2013*
- ❖ *Ética Pública*
- ❖ *Sistema Calificadorio*
- ❖ *Delitos Funcionarios*
- ❖ *Procedimientos Disciplinarios*
- ❖ *Técnicas y Herramientas para Control de Procesos y Gestión de Calidad*
- ❖ *Conceptos y técnicas de Muestreo para Auditores Internos*
- ❖ *Levantamiento y modelamiento de procesos de negocios*
- ❖ *Normas de Auditoría Interna Nacionales e Internacionales*
- ❖ *Comunicación del Trabajo de Auditoría Interna*
- ❖ *Liderazgo femenino en Auditoría Interna*



La capacitación que se realiza a través del CAIGG ha implicado entregar sin costo, a las unidades de auditoría interna del sector público, las últimas innovaciones en normativas, auditoría interna, control interno y gestión de riesgos, considerando además, las herramientas necesarias para el desarrollo de un trabajo de auditoría de calidad.



**Desafío:** 100% de la Red de auditores internos capacitada, con competencias actualizadas, que les permita seguir mejorando su trabajo, para apoyar a las autoridades en la toma de decisiones.

## Técnicas y Herramientas Cualitativas y Cuantitativas



### Principales Componentes:

- Descripción y aplicación de 28 herramientas; 12 cualitativas y 16 cuantitativas.
- Muestreo Estadístico.
- Conceptos y técnicas para el levantamiento y modelamiento de procesos de negocio.



**Documentos Técnicos N° 64 al 68**  
**Documentos Técnicos N° 75, 88 y 89**

<http://www.auditoriainternadegobierno.cl>



Actualización de competencias en la Red de auditores internos, que permitan comprender y aplicar en forma sistemática en su trabajo:



- ✓ Herramientas específicas para determinar la causa raíz de los hallazgos.
- ✓ Muestreo estadístico.
- ✓ Técnicas para el levantamiento y modelamiento de procesos de negocio.



**Desafío:** Lograr que toda la Red de Auditores Internos optimice la calidad del trabajo, a través de la obtención de muestras estadísticas representativas y realice análisis más profundos de los hallazgos identificados y su causa raíz.

## Aseguramiento del Control Interno en el Sector Público



### Principales Componentes:

- Estructura para aseguramiento de Control Interno basada en COSO I – 2013.
- Programas de trabajo globales para evaluar control interno en diferentes áreas: compras, financiero, concesiones, etc.



Documentos Técnicos N° 69, 72, 73, 79 y 80

<http://www.auditoriainternadegobierno.cl>

# LÍNEA DE ACCIÓN: CONTROL INTERNO ALGUNOS DATOS => RESULTADOS ASEGURAMIENTO



## Objetivo Gubernamental: Aseguramiento Compras Públicas

Deficiencias en la planificación de compras y su control

Deficiencias en contenidos y plazos de la información que es obligatoria publicar en el portal mercado público

Falta de control y supervisión en los pagos relacionados a la compra de bienes y servicios



Deficiencias o inconsistencias en contratos/adjudicaciones, falta de formalización o inexistencia de procedimientos de control

Deficiencias en la elaboración de bases administrativas y técnicas, con errores, incompletas o no formalizadas

Existencia de casos en que no se respeta el principio de estricta sujeción a las bases administrativas y técnicas

## LÍNEA DE ACCIÓN: CONTROL INTERNO LOGROS - DESAFÍOS



Fortalecimiento del sistema de control interno de los Servicios de la Administración del Estado, para un adecuado cumplimiento normativo y un buen uso de los recursos públicos, a través de:

- ✓ Evaluación del control interno en los Servicios Públicos.
- ✓ Evaluación del control interno en proceso específicos que desarrollan los Servicios.
- ✓ Identificación y seguimiento de los aspectos críticos en materias presupuestarias.
- ✓ Identificación y seguimiento de aspectos críticos en materias sujetas a fiscalización de la Contraloría General de la República.



**Desafío:** Proponer un modelo de autoevaluación del sistema de control interno para el Estado, basado en el Modelo Integrado de Control Interno - COSO 2013.

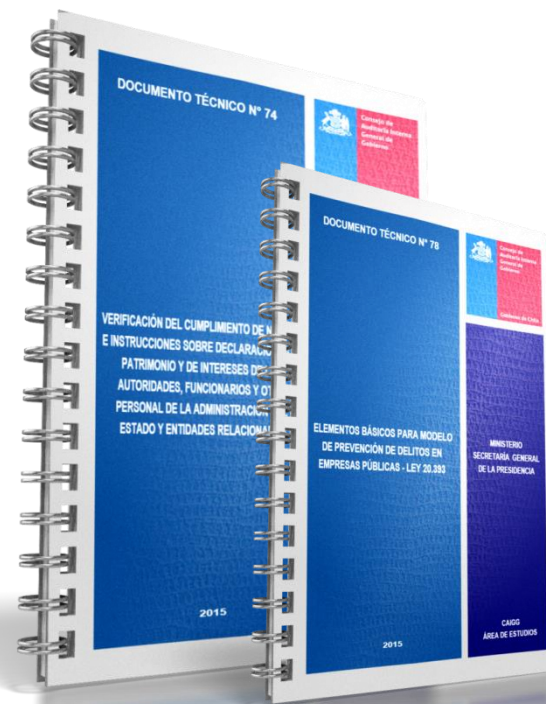
## Aseguramiento y Asesoramiento en Ética y Probidad

### Principales Componentes:



- Declaraciones de Intereses y Patrimonio.
- Sistema de Prevención Responsabilidad Penal Empresas.
- Aseguramiento de Compras Públicas.
- Prevención de Delitos LA/FT/DF.

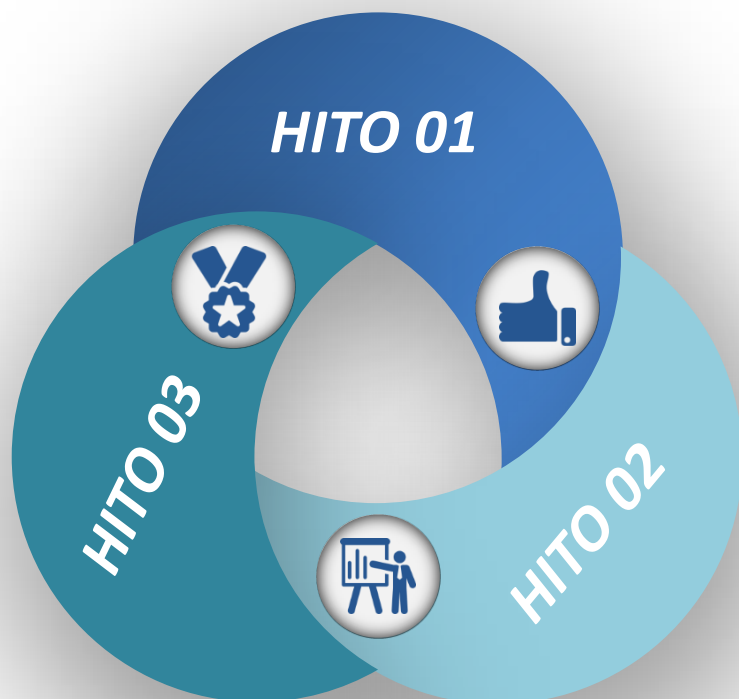
Documento Técnico N° 74  
Documento Técnico N° 78  
Documento Técnico N° 81



<http://www.auditoriainternadegobierno.cl>



### Oficio Circular 20: Sistema de Prevención Delitos LA/FT/DF



#### HITO N° 1

Nombramiento del funcionario responsable, su suplente y la inscripción del Servicio o Entidad en el registro de la UAF.



#### HITO N° 2

Encargado del Sistema designado haya rendido y aprobado el curso e-learning UAF de 40 horas de duración.



#### HITO N° 3

Comunicación del Jefe de Servicio a todos los funcionarios del organismo de las obligaciones del inciso sexto del artículo 3° de la Ley 19.913.



## LÍNEA DE ACCIÓN: ÉTICA PÚBLICA Y PROBIDAD LOGROS - DESAFÍOS

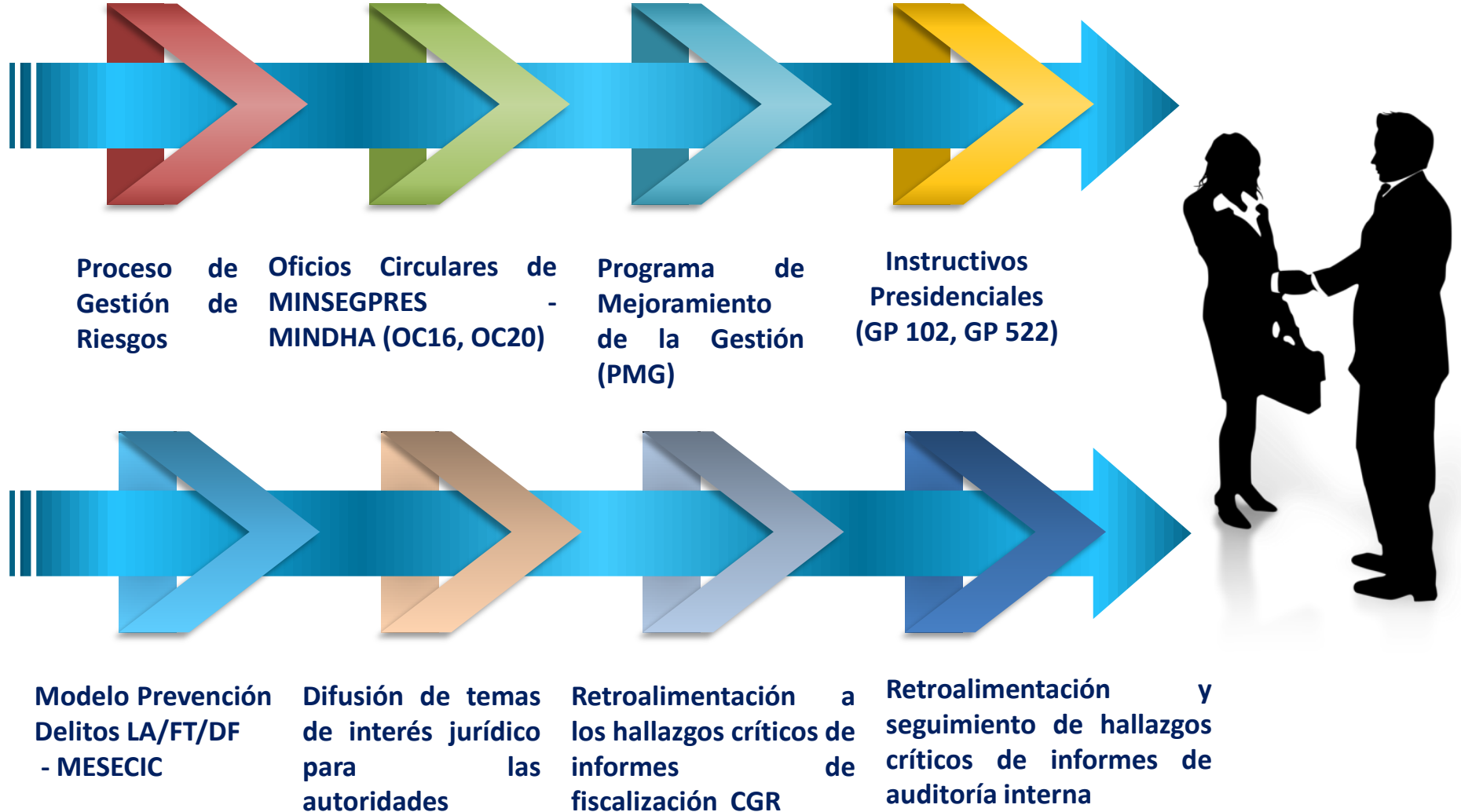


Continuo reforzamiento sobre ética pública, transparencia y probidad administrativa, a través de capacitaciones, boletines jurídicos, y evaluaciones del cumplimiento de las normas asociadas a estos temas, a nivel transversal en la Administración del Estado.

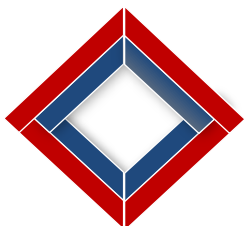


**Desafío:** Respecto del Sistema de Prevención de Delitos LA/FT/DF, formular directrices para su aseguramiento e identificar tipologías, señales de alerta y controles efectivos para los riesgos críticos del Sistema, en el Sector Público.

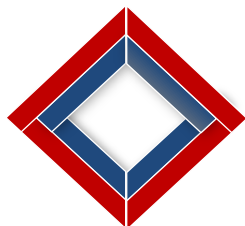
# ESTRATEGIA 3: APOYO PREVENTIVO A LA GESTIÓN DE LAS AUTORIDADES - MECANISMOS DE ACCIÓN



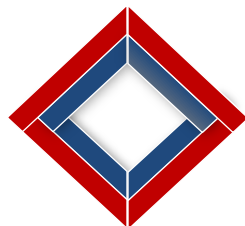
## CONCLUSIONES



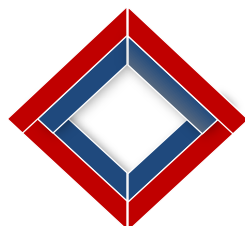
El CAIGG funciona hace casi 20 años coordinando y fortaleciendo la auditoría interna en la Administración del Estado. Sin embargo, aún falta fortalecer su institucionalidad, lo que se lograría con la aprobación del PDL.



Es importante acrecentar la coordinación con la Red de Auditores Internos y con los gestores, de manera de alinearse a los objetivos estratégicos de desempeño definidos por el Gobierno.

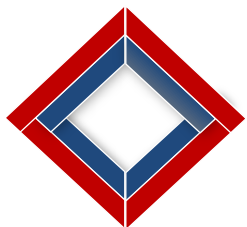


Para desarrollar la Política de Auditoría Interna de Gobierno, es fundamental contar con un marco de trabajo que considere las mejores prácticas y estándares internacionales reconocidos.

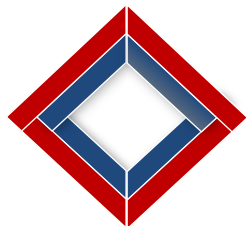


Los auditores internos deben determinar los trabajos que agreguen mayor valor a la gestión de cada Cartera. Para ello, deben utilizar los elementos del marco de trabajo presentado.

## CONCLUSIONES



Para tener una Auditoría Interna de Gobierno efectiva es necesario que los auditores internos tengan competencias adecuadas y estén constantemente mejorando sus aptitudes, pues a mayor calidad del trabajo, mejor se desempeña el rol de asesor de la gestión que busca la auditoría interna moderna.



Para el logro de todo lo anterior, resulta fundamental un reconocimiento legal de la Auditoría Interna de Gobierno y el compromiso de las autoridades, que respalden la actividad del auditor interno y comprendan la importancia de un control interno fortalecido en el Estado.

# MUCHAS GRACIAS POR LA ATENCIÓN

